

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Ростов-Арт»
за 2025 год.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ростов-Арт» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

1. Состав годового бухгалтерского отчета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ростов-Арт» за 2025 год составлена по данным бухгалтерского учета ООО «Ростов-Арт» как юридического лица, учитывает показатели деятельности предприятия.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ростов-Арт» за 2025 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. Бухгалтерский баланс за 2025 год - по форме № 0710001, согласно Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год - по форме № 0710002, согласно Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
3. Отчет об изменениях капитала за 2025 год - по форме № 0710004 согласно Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
4. Отчет о движении денежных средств за 2025 год - по форме № 0710005 согласно Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
5. Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 год и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенных ошибок при отражении данных в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не выявлено.

2. Общая информация об Организации, а также об ее исполнительных и контрольных органах.

Акционерное общество "Ростов-Арт" учреждено в 1996 году. С 05.07.2017 г. единственным акционером стало ОАО «Донской табак». 07.08.2017 г. ОАО «Донской табак» преобразовался в ООО «АГРОКОМ ХОЛДИНГ».

В соответствии с решением единственного акционера от «25» мая 2020 г. о реорганизации в форме преобразования АО «Ростов-Арт» реорганизовано в ООО «Ростов-Арт». Все права и

обязанности, активы, имущество, в том числе денежные, основные и оборотные средства, делопроизводство, договоры и иная документация перешли к вновь созданному обществу ООО «Ростов-Арт» на основании передаточного акта от «25» мая 2020 г. ООО «Ростов-Арт» зарегистрировано 29.09.2020 г. МИФНС № 25 по Ростовской области

ООО "Ростов-Арт" находится по адресу:
344006, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, ул. Большая Садовая, дом 122.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения серия 61 № 006578976 от 24.01.1997 г., Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения серия 61 № 007794122 от 24.01.1997 г., свидетельство АО «Ростов-Арт» о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 61 № 006235950 от 06 мая 2010 г. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения ОГРН 1206100032379 от 29.09.2020 г. ИНН 6163220927, КПП 616301001.

ООО «Ростов-Арт» осуществляет следующие виды деятельности, не требующие лицензирования:

- основной вид деятельности - 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

В ноябре 2025 г. руководством Общества принято решение о проведении капитального ремонта здания кинотеатра «Ростов»

Исполнительные и контрольные органы Общества

В отчетном периоде и по 12.03.2026 г. функции единоличного исполнительного органа были переданы по договору № 21/21 от 12.03.2021 г. управляющей организации ООО «ГРУППА АГРОКОМ» в лице генерального директора Сапотницкого Сергея Александровича. Функции исполнительного директора выполнял Дегтярев Константин Геннадьевич с 17.03.2021 г. по 12.03.2026 г. С 13.03.2026 г. функции единоличного исполнительного органа выполняет директор Сапотницкий Сергей Александрович.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется ООО «АГРОКОМ ХОЛДИНГ» по договору оказания услуг № АГХ-30/21 от 02.02.2021 г.

Численность работников ООО «Ростов-Арт» по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 человека.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Совместной деятельности не ведет.

ООО «Ростов-Арт» не имеет дочерних и зависимых организаций.

3. Существенные аспекты учетной политики и предоставление информации в бухгалтерской отчетности

Применяемая форма бухгалтерского учета – журнально-ордерная, учет ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия 8.3".

Предполагается допущение имущественной обособленности организации и собственников организации.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Принятая Учетная политика Общества соответствует всем требованиям, предусмотренным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» (ПБУ 1/98):

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества, других организаций;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В 2025 году ООО «Ростов-Арт» придерживалось учетной политики, основные моменты которой заключаются в следующем:

В соответствии с ПБУ-15/2008 учетная политика в отношении займов предусматривает следующие положения:

- доходы от временного вложения заемных средств учитываются на счете прибылей и убытков в разделе «проценты к получению»;
- начисление причитающихся доходов и начисление расходов по заемным средствам производится «по начислению» в периоде, к которому проценты относятся.

В соответствии с ПБУ-19/02 учетная политика в отношении финансовых вложений предусматривает следующие положения:

- оценка финансовых вложений для целей учета – по цене приобретения, при выбытии – по стоимости единицы.
- запасы, предназначенные для управленческих нужд (канцтовары, расходные материалы для оргтехники), сразу списываются в расходы, минуя счет 10.
- запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из всех затрат, связанных с приобретением, приведением в надлежащее состояние и перемещением в место потребления, продажи или использования.
- при отпуске материально запасов в производство и ином выбытии в структурных подразделениях их оценка производится по средней себестоимости.
- единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.
- начисление земельного налога производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общество с 2022 г. применяет упрощенную систему налогообложения.

Общество применяет положения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ ФСБУ 06/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», которые заключаются в следующем:

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2023 года. Арендатор при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» вправе упрощенно оценивать права пользования активами (ППА) на основании пунктов 13,14 ФСБУ 25/2018:

не признавать предмет аренды в качестве ППА;

рассчитывать фактическую стоимость ППА как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018);

первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Основание: пункт 14 ФСБУ 25/2018.

Арендодатель может всю аренду отражать как операционную, если:

договор аренды не предусматривает переход права собственности к арендатору;

арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. Основные средства

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), осуществленные до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе расходов периода, в котором они понесены

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации

Не подлежат амортизации:

-инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

-основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

-используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты и приобретенные объекты недвижимости, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке. На 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 основные средства, не прошедшие государственную регистрацию, отсутствуют.

В Обществе применяется линейный метод начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

За отчетный период амортизация начислена в сумме 58 тыс. руб.

За 2024 г. амортизация начислена в сумме 262 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 2 632 тыс. руб.

Амортизационная премия в 2024 г. и 2025 г. не применялась.

В строке 1150 баланса отражены данные об основных средствах, принадлежащих Обществу.

Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года в 2025, 2024 гг., представлена в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	14 458	(11 206)	-	(8 844)	8 658	(433)	-	5 614	(2 982)
	За 2024 г.	13 969	(10 944)	489	-	-	(262)	-	14 458	(11 206)
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	2 480	(1 895)	-	-	-	(58)	-	2 480	(1 953)
	За 2024 г.	1 991	(1 633)	489	-	-	(262)	-	2 480	(1 895)
Сооружения	За 2025 г.	988	(988)	-	-	57	-	-	988	(931)
	За 2024 г.	988	(988)	-	-	-	-	-	988	(988)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8 664	(8 004)	-	(8 664)	8 379	(375)	-	-	-
	За 2024 г.	8 664	(8 004)	-	-	-	-	-	8 664	(8 004)
Земельные участки	За 2025 г.	2 007	-	-	-	-	-	-	2 007	-
	За 2024 г.	2 007	-	-	-	-	-	-	2 007	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	319	(319)	-	(180)	221	-	-	140	(98)
	За 2024 г.	319	(319)	-	-	-	-	-	319	(319)

Капитальные вложения

Наличие и движение отражено в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 363	-	-	-	1 363
	За 2024 г.	-	-	489	-	-	(489)	-
в том числе:								
Система видеонаблюдения	За 2025 г.	-	-	1 363	-	-	-	1 363
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Модернизация системы отопления здания кинотеатра (замена узла учета тепл. энергии и теплоносителя)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	489	-	-	(489)	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	353	-	-	-	353
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Здания	За 2025 г.	-	-	353	-	-	-	353
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Прочие внеоборотные активы и прочие оборотные активы

На начало отчетного периода прочие оборотные активы составляли – 153 тыс. руб.

На конец отчетного периода прочие оборотные активы составляют – 12 тыс. руб.

4.3. Материально-производственные запасы.

Информация о движении запасов по группам представлена в таблице, в тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	435	-	-	-	435	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	За 2025 г.	-	-	435	-	-	-	435	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.4. Дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыты в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	520	-	28 057	-	(501)	-	-	28 075	-
	За 2024 г.	615	-	107	-	(202)	-	-	520	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34	-	4 981	-	(34)	-	-	4 981	-
	За 2024 г.	2	-	32	-	-	-	-	34	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	299	-	75	-	(299)	-	-	75	-
	За 2024 г.	381	-	75	-	(157)	-	-	299	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	186	-	-	-	(168)	-	-	19	-
	За 2024 г.	231	-	-	-	(45)	-	-	186	-
Расчеты по вылатам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	23 000	-	-	-	-	23 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	520	-	28 057	-	(501)	-	-	28 075	-
	За 2024 г.	615	-	107	-	(202)	-	-	520	-

Основные дебиторы представлены в таблице:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ИП Сапронов Дмитрий Валентинович	2 196
Строительная компания-Т.В.В., ООО	2 737
Саввиди Киряки Георгиевна	23 000
Прочие	142

4.5. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «Ростов-Арт» имеет следующие расчетные счета:

- 40702810852090000886 в ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

Остаток денежных средств на 31.12.2025 г.:

Расчетный счет – 103 тыс. руб.

Депозитный счет – 6 600 тыс. руб.

В кассе Общества остатков нет.

Иных денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества не имеется.

Наличие и движение денежных средств раскрыто в отчете о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

В строке 4122 платежи в связи с оплатой труда работников кроме оплаты труда отражены платежи оплаченных налогов с оплаты труда.

4.6. Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества составляет 3 092 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Саввиди Киряки Георгиевна.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 50 503 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 15 503 тыс. руб.

4.7. Кредиторская задолженность.

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрыты в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	577	897	-	(357)	-	1 117
	За 2024 г.	569	101	-	(93)	-	577
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	234	722	-	(234)	-	722
	За 2024 г.	185	68	-	(19)	-	234
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	111	173	-	(103)	-	181
	За 2024 г.	168	16	-	(73)	-	111
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	221	-	-	(20)	-	201
	За 2024 г.	207	14	-	-	-	221
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4	1	-	-	-	5
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	4
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	7	1	-	-	-	8
	За 2024 г.	5	3	-	(1)	-	7
Итого	За 2025 г.	577	897	-	(357)	-	1 117
	За 2024 г.	569	101	-	(93)	-	577

Основные кредиторы:

Наименование контрагента	Сумма в тыс. руб.
ИП Скляренко Александр Александрович	456
ИФНС России по РО	203
ООО "ЧОО "АРМАДА"	85
Прочие	373

Вся задолженность является текущей.

4.8. Оценочные обязательства.

В строке оценочные обязательства отражена сумма Резерва под предстоящие выплаты работникам.

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движения в течение отчетного периода оценочных обязательств раскрыты в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6	22	(22)	-	6
	За 2024 г.	4	19	(17)	-	6
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6	22	(22)	-	6
	За 2024 г.	4	19	(17)	-	6

4.9. Доходы.

Доходами от обычных и прочих видов деятельности Общества является выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг (аренда).

Обязательным условием, являющимся основанием для отнесения дохода к доходу от обычных видов деятельности, является наличие затрат, соответствующих данным доходам.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

Выручка от сдачи имущества в аренду:

Доходы Общества в 2025 году составили: 3 565 тыс. руб., в 2024 году - 4 036 тыс. руб. (НДС не облагается) (строка 2110).

Проценты к получению за 2025 г. составили 21 тыс. руб. (строка 2320)

В отчетном периоде выручка не денежными средствами не получалась.

В отчетном и прошлом периоде Общество не получало прочих доходов.

4.10. Расходы.

Расходы Общества в 2025 и 2024 годах складываются из следующих видов:
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, управленческие расходы:

Наименование расходов	2024 г. Сумма в тыс. руб.	2025 г. Сумма в тыс. руб.
Амортизация ОС	262	58
Коммунальные услуги	1 376	1 119
Налоги и сборы с ФОТ	54	62
Оплата труда	175	204
Услуги сторонних организаций	563	704
Прочие расходы	48	313
Услуги по ведению бух. и налог. учета	294	323

Налог на землю	670	670
Итого	3 442	3 453

Прочие расходы за 2025 и 2024 годах складывались из следующих видов:

Наименование расходов	2024 г. тыс. руб.	2025 г. тыс. руб.
Расходы на услуги банков	49	49
Исправительные записи по операциям прошлых лет	209	
Прочие расходы	146	75
Доходы (расходы) от списания ОС		51
Итого	404	175

5. Рассмотрение отчета и распределение прибыли

В связи с тем, что годовое собрание участников назначено на более позднее время, годовой отчет ООО «Ростов-Арт» за 2025 г. на момент сдачи не утвержден.

6. Сведения о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, или на деятельность которых организация, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, общества, находящиеся общим контролем или значительным влиянием организации Группы АГРОКОМ ХОЛДИНГ, другие связанные стороны, основной управленческий персонал. С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», раскрывается следующая информация:

- Управляющая организация, оказывающая существенное влияние на деятельность Общества: Информация об Обществе приведена в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: ООО «ГРУППА АГРОКОМ».
- Другие связанные стороны: ООО «АГРОКОМ ХОЛДИНГ», ООО «КРАСНОАРМЕЙСКАЯ», ООО "ЧОО "АРМАДА".

К другим связанным сторонам Общества относятся:

- Организации, на которые оказывается значительное влияние физическим лицом, контролирующим Общество;
- Организации, на которые оказывается значительное влияние тем же физическим лицом, что и на Общество.

Основными операциями со связанными сторонами в 2025 году были следующие операции, в тыс. руб.:

	Реализация продукции, товаров, работ, услуг, прочие доходы	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация внеоборотных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)	Прочие операции, по приобретению	Прочие операции, по реализации
2024 год						
Управляющая организация		263				

Прочие связанные стороны		502				
Итого		765		-	-	-
2025 год						
Управляющая организация		197				
Прочие связанные стороны		616				
Итого		813	-	-	-	-

Остатки задолженности Компании со связанными сторонами,

тыс. руб.

	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Прочие связанные стороны			80
Итого			80
Дебиторская задолженность по вкладам в имущество			
Основное общество	23 000		
Итого	23 000		
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Прочие связанные стороны	102	1	1
Управляющая организация	12	19	37
Итого	114	20	38

Денежные потоки, тыс. руб.

Показатель	Основным обществом		Управляющая организация		Дочерними обществами		Зависимыми обществами		Прочими связанными сторонами	
	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год	за 2025 год	за 2024 год
Период										
Денежные потоки от текущих операций										
Поступления - всего, в том числе:										80
от продажи продукции, товаров, работ и услуг										80
Платежи - всего, в том числе:			202	282					268	502
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			202	282					268	502
Денежные потоки от финансовых операций										
Поступления - всего, в том числе:	12 000									
Вклады в имущество	12 000									

Цены на продукцию, товары, работы, услуги, поставленные Обществу связанными сторонами и поставленные (оказанные) Обществом связанным сторонам, устанавливаются на основании заключенных договоров, по рыночным ценам в 2024, 2025 г.г. и не отличаются от условий сделок и завершения расчетов с несвязанными сторонами. Расчеты со связанными сторонами в 2025, 2024 г.г. производились денежными средствами.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Функции единоличного исполнительного органа переданы ООО «ГРУППА АГРОКОМ» по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, размер вознаграждения за 2025 г. составил 144 тыс. руб. (2024 г. -144 тыс. руб.)

ООО «АГРОКОМ ХОЛДИНГ» оказывает услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета по договору оказания услуг. Размер вознаграждения за 2025 г. составил 323 тыс. руб. (2024 г. – 294 тыс. руб.)

7. Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2025 г. на забалансовых счетах ООО «РОСТОВ-АРТ» числятся:

Обеспечительные платежи по договорам аренды - 77 тыс. руб.

Наличие и движение обеспечения обязательств раскрыто в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	141	77	60
в том числе:			
Магомедов Мухтар Гасанханович	108	-	-
Псардиева Любовь Анатольевна	24	-	-
Фоминых Андрей Сергеевич ИП	7	7	-
Ткачева Юлия Анатольевна ИП	2	5	-
ИП Калитин Геннадий Олегович	-	65	60

8. Информация по отчетным сегментам

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10. События после отчетной даты

События отсутствуют.

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Согласно Учетной политики, существенной ошибкой признается ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %. В отчетном периоде Обществом не вносилось существенных исправлений в бухгалтерский учет и отчетность.

12. Государственная помощь

Общество не являлось получателем государственной поддержки.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе не было.

14. Информация о непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность, и у нее отсутствует намеренность ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

15. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращать какую-либо часть своей деятельности.

Существенная неопределенность в способности Общества продолжать деятельность непрерывно, а также информация о событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

16. Информация о забалансовых статьях годовой бухгалтерской отчетности

На забалансовых счетах отражены:

Наименование	тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
008, Обеспечения обязательств и платежей полученные	141	77
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	3	3

17. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

18. Учет затрат на освоение природных ресурсов

Общество не осуществляло затрат на освоение природных ресурсов

19. Риски хозяйственной деятельности

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов в результате колебания рыночных цен.

Рыночный риск оценивается как несущественный.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск понесения убытков вследствие невыполнения контрагентом обязательств по финансовому инструменту или договору с клиентами. Подверженность Общества кредитному риску связана с арендой и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Общество имеет финансовые обязательств в форме займов полученных, договора с партнерами продлены на следующий год без изменения процентных ставок, в общем ставки по займам соответствуют рыночным.

Кредитный риск оценивается как несущественный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет контроль за состоянием ликвидности. Общество использует процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств как на следующий финансовый год так и ежемесячные, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств.

На 31 декабря 2025 г. чистые активы общества положительные и составляют 38 450 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. положительные чистые активы составили 3 662 тыс. руб. и 31 декабря 2023 г. положительные чистые активы составили 3 663 тыс. руб.).

Правовые риски

Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность, не взаимодействует с иностранными контрагентами. Правовые риски Общества заключается в возможном изменении налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В связи со сложившейся ситуацией, связанной с событиями в Украине, введением дополнительных санкций для России в целом со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и ряда других стран, а также в связи с непрогнозируемым объемом возможных дополнительных санкций, возникает риск существенного негативного влияния на российскую экономику и на деятельность российских организаций, в том числе на организации Ростовской области, где Общество осуществляет деятельность. В том числе в настоящее время указанные события уже привели к обесценению российского рубля, усилению волатильности финансовых рынков и существенному повышению уровня экономической неопределенности в российской бизнес-среде. Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций, а также немедленно реагирует на требования Указов Президента РФ, связанные с принятием временных мер экономического характера, и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации. Обществом принимаются срочные меры со стороны руководства, направленные на оптимизацию организации процессов деятельности.

Общество выявляет и анализирует все возможные причины неопределенности определением потенциальных ситуаций риска и прогнозированием их влияния на хозяйственную деятельность компании.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор ООО «Ростов-Арт»

30 марта 2026 г.

Сапотницкий С.А.

